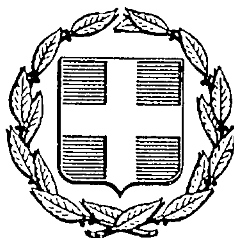


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΑΘΗΝΑ 13 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 1987 | ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ 82

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ & ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

Αριθ. Ε. 1602/26/Πολ. 25

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα οικονομικού έτους 1987 και καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων ή άλλων στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 11 του Ν.Δ.3843/1958, όπως αυτό συμπληρώθηκε με την παράγραφο 11 του άρθρου 8 του Ν.1473/1984 (ΦΕΚ 127/7.9.1984 τ. Α΄), αποφασίζουμε:

1. Ορίζουμε όπως, για το οικονομικό έτος 1987, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έχουν ως τα σχετικά υποδείγματα τα οποία επισυνάπτονται ως παράρτημα της παρούσας.

Τα νομικά πρόσωπα για τα οποία καταργείται η επιβολή εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του φόρου, υποβάλλουν το υπόδειγμα (Φ.-01.010), ενώ το υπόδειγμα (Φ-01.011) υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα για τα οποία διατηρείται η επιβολή της εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του φόρου.

2. Η πιο πάνω δήλωση θα συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή.

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «κέρδη και ζημίες», νόμιμα υπογεγραμμένο.

β) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιουμένων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ.4002/1959, Ν.Δ. 1078/1971, Ν.Δ. 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν. 849/1978, Ν. 1116/1981, Ν. 1262/1982).

γ) Δυο (2) αντίτυπα του υποδείγματος Φ.-01.003 Α΄ «ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ».

δ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

ε) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

στ) Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών.

ζ) Κατάσταση με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές αυτές.

η) Έγγραφο εκπροσώπησης προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 30 Ιανουαρίου 1987

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΤΣΟΒΟΛΑΣ

Φ—01.010

Έντυπο δήλωσης ανων. εταιριών, συνεταιρισμών, αλλοδαπών εταιριών και λοιπών νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Οικονομικό έτος
Διαχείριση από

Προς τον Οικον. Έφορο

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους επιδόθηκε στον Οικον. Έφορο.

Αυξ. αριθ. Φορ. Μητρώου
Δήλωσης
Φακέλλου

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ
Νομική μορφή — Εθνικότητα
Επωνυμία — Τίτλος
Έδρα: Πόλη — Οδός — Αριθ. — ΤΑΧΥΚΩΔ. — Αριθ. τηλεφ.
Αντικείμενο εργασιών — ΚΑΕ

ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ
Ονοματεπώνυμο
Επάγγελμα — Διεύθυνση — Αριθ. τηλεφ.

Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση
Φορολογητέα κέρδη — 001 Δρχ.
Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ) — 002 »
Ή ζημία — 003 »

Εκκαθάριση φόρου, τελών κ.τ.λ.		Κύριος και συμπλ. φόρος	Τέλος χαρτ/μου	Τέλος Υδρ. αποχ. κλπ.
Φόρος που αναλογεί [x - (α) / x - (α)]	004			
Συμπλ/κός φόρος 3% επί εισοδ/των οικοδ. & εκμ/ση γαιών (β)	005			
Άθροισμα(α+β)	006			
Τέλος χαρ/μου 3% επί ακαθ. εισοδ/τος από οικοδ. - γαίες (γ)	007	→		
Τέλος υδρεύσεως 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Τ.Δ.Π (δ)	008			→
Τέλος αποχ/σεως 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Θεσ/νίκης (ε)	009			→
Τέλος υδρ. - αποχ 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Βόλου (στ)	010			→
Τέλος υδρ. αποχ. 3% επί ακαθ. εισ/τος οικοδ. Ν.1069/1980 (ζ)	011			→
Μείον: Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε	012			
φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	013			
φόρος αρθρ. 7 παρ. 3 Ν 1160/1981	014			
Χρεωστικό για βεβαίωση(η)	015			
Υπόλοιπο				
Πιστωτικό για επιστροφή ή συμψηφισμό(θ)(1)	016			
Πρόσθ φόρος ή πρόστ. τελών χαρτ % λόγω εκπρ/σμου (ι) (Επί χρεωστικού(η) ή μόνο επί τελών χαρτ/μου)	017			
Άθροισμα(ι+η)	018			
ή υπόλοιπο για συμψηφισμό (ι−θ)(1)	019			
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης (ια)	020			
Άθροισμα(η+ι+ια) ή υπόλοιπο (ια−θ)(1)	021			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου		022		

ΒΕΒΑΙΩΣΗ
Φόρος
Χαρτόσ.
Ύδρευση
Αποχέτ/ση Θ.
Ύδρ. - Αποχ. Β.
Ύδρ. - Αποχ. Ν. 1069/80
Πρόσθ φόρος
Πρ χαρτόσήμου
Προκ. φόρου
Ο Γ Α χαρτ
Σύνολο
Α.Χ Κ
Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
198
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	1/7	100%
Φόρος		
Χαρτόσημο		
Ύδρευση		
Αποχ/ση Θ.		
Ύδρ. - αποχ. Β.		
Ύδρ. - αποχ. Ν. 1069/80		
Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου		
Προκαταβολή φόρου		
Σύνολο		
Αριθ. διπλοτύπου		

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Ο Υπογράφων
ως νόμιμος εκπρόσωπος του ανωτέρω νομικού προσώπου

198
Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε εμπρόθεσμα / εκπρόθεσμα 198

Ο Οικον. Έφορος

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Έγινε έκπτωση για δρχ.
Αριθ. ΤΑΦΕ
198
Ο Ενεργήσας την έκπτωση

(1) Ο συμψηφισμός θα ενεργείται μόνο αν το ζητήσει η επιχείρηση, διαφορετικά, το πιστωτικό υπόλοιπο - ένδειξη (θ) - επιστρέφεται.

Ι. Φορολογική αναμόρφωση Λογαριασμού «Ζημίες και Κέρδη»

Δραχμές

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης 025
Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης 026
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης 027

Δραχμές

Προσθέτονται: (Σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται)

1. Φόροι που δεν εκπίπτονται 028
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων 029
3. Πρόσθετοι φόροι: προσαυξήσεις- πρόστιμα 030
4. Το πρόστιμο Κ.Φ.Σ. που επιβλήθηκε 031
5. Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 032
6. Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα 033

034

Άθροισμα ή υπόλοιπο 035 →

Αφαιρούνται: (Σε περίπτωση ζημίας προσθέτονται)

1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση 036
2. Τόκοι καταθέσεων - Αφορολόγητα έσοδα - Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο 037
3. Αφορολόγητο ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝΥΜ. μετοχές εισηγμ. στο ΧΡΗΜΑΤ. 038

Κέρδος χρήσης 039 →
Ζημία χρήσης 040 →

4. Υπόλοιπο ζημίας τριών ή πέντε (κατά περίπτωση) προηγούμενων χρήσεων 041 →

Άθροισμα ή υπόλοιπο →

Συνολικό καθαρό εισόδημα μετά φορολογική αναμόρφωση 043 →

Ζημία μετά φορολογική αναμόρφωση 044 →

Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών χρήσης

1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.Δ. 4002/1959 045
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν.Δ. 1078/1971 046
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν.Δ. 1313/1972 047
4. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν 289/1976 048
5. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν. 849/1978 049
6. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν. 1116/1981 050
7. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν. 1262/1982 051
8. Κέρδη χρήσεως που διανέμονται
   - Προμέρισμα 052 Δρχ
   - Μέρισμα 053 »
   - Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ. 054 »
   - Εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά διευθυντών και διαχειριστών 055 »
   - Αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό 056 »
9. Φορολογητέα κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση 057 →
10. Κέρδη προηγούμενων χρήσεων που διανέμονται:
    - Μέρισμα 058
    - Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ. 059

ΙΙ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Φόρος μη διανεμομένων κερδών (Κυρίου και Συμπλ/κού) Δρχ
» διανεμομένων μερισμάτων εκ κερδών χρήσης »
» ποσοστών και αμοιβών Διοικητικού Συμβουλίου κ.λ.π. (επισυνάπτεται κατ/ση) »
Σύνολο φόρου διανεμομένων και μη κερδών » Χ1/2=
μείον παρακρατηθέντες φόροι μερισμάτων, τόκων, 1,5%, 15% κ.λ.π. »
Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης »

ΙΙΙ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από οικοδομές (ανακεφαλαίωση)*

	Τ.Δ.Π.	Θεσ/νίκης	Βόλου	Περιοχές Ν.1069/80	Λοιπής Χώρας	Σύνολο
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση						
Ιδιόχρηση						
Σύνολο						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών

Β. Εισόδημα από εκμίσθωση γαιών

Α/Α	Τοποθεσία ακινήτου	Είδος	Ποσοστό συνιδιοκτησίας	Ονοματεπώνυμο μισθωτού	Ακαθάριστο εισόδημα	Περίοδος μίσθωσης	Το ακίνητ. μετ/σθηκε ΝΑΙ ή ΟΧΙ
1							
2							

Άθροισμα

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα μετοχών ημεδαπών Α.Ε. ονομαστικών καθώς και εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, που θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος				Ανάλυση εισοδήματος				
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος	Φορολογούμενο μέρισμα με πάγιο συντ/στή 42 ή 45% και 47% ανάλογα	Απαλλασσόμενο 30.000 ή 120 000 δρχ.	Περιοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	Αφορολ ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝ μετοχές εισηγμένες στο ΧΡΗΜΑΤ. (1)
1									
2									
3									
4									
5									
6									
					Άθροισμα				

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί το αφορολόγητο ποσό που δικαιούσθε για τα μερίσματα από μετοχές ανώνυμες εισηγμένες στο χρηματιστήριο, αφού λάβετε υπόψη σας και τα αφορολόγητα ποσά που δικαιωθήκατε κατά την είσπραξη μερισμάτων από ονομαστικές μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο ή κερδών από Αμοιβαία Κεφάλαια. Το άρθοισμα της στήλης μεταφέρεται στη δεύτερη σελίδα στον ΚΑ· 038.

β) Μερίσματα Ανωνύμων, μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών και εισηγμένων ή ονομαστικών που δε θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

Α/Α	Προέλευση Εισοδήματος							
	Ανώνυμη Εταιρία	Μέρισμα	Απαλλασσόμενο 30.000 - 120.000	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία Έγκρισης Ισολογισμου	Φορολογούμενο μέρισμα	Φόρος που παρακρατήθηκε	Παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο αφορολ. ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝ. μετοχ. εισηγμ. στο ΧΡΗΜ (1)
1								
2								
3								
4								
5								
6								
					Άθροισμα			

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί ο παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο αφορολόγητο ποσό μερισμάτων από ανώνυμες μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο που δικαιούσθε, δηλαδή μετά την αφαίρεση του αφορολ ποσού που δικαιωθήκατε κατά την είσπραξη μερισμάτων από ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Το άρθροισμα της στήλης μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στον ΚΑ. 012

Δ. Εισόδημα από συμμετοχές

Εισόδημα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε., προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κ.τ.λ.

	Επωνυμία - Νομική μορφή της επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π.)	Διεύθυνση	Αρμόδια Οικον.Εφορία	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοσ συ/χής %	Ποσό εισοδήματος
1							
2							
3							

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου*

	Επώνυμο - Όνομα - Όν πατρός	Αριθμός Ταυτότητας	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

* Αναγράφεται η συνθεση του Διοικητικου Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρησης

ΟΔΗΓΙΕΣ

Α) ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Ποιοί έχουν υποχρέωση να υποβάλουν και να συμπληρώσουν τη φορολογική δήλωση.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα οικον. έτους 1987, η οποία έχει προσαρμοστεί και με τις τροποποιήσεις, που έγιναν στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων με τις διατάξεις των Ν. 1473/1984, 1591/1986, υποβάλλεται και συμπληρώνεται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, αλλοδαπές εταιρίες και λοιπά νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φορου εισοδήματος κτλ.

Η δήλωση υποβάλλεται από τις πιό πάνω επιχειρήσεις, μέσα σε τέσσερις μήνες και κατά παράταση μέχρι και την 10η του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία τα δύο (2) θα παραμείνουν στην Οικονομική Εφορία, το δε τρίτο αφού θεωρηθεί από την Οικονομική Εφορία, θα επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται, ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κτλ.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Οικον. Εφορία τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά, η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται.

α) Αντιγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Κέρδη και Ζημίες», νόμιμα υπογεγραμμένο.

β) Συμπληρωματικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος, σε δύο αντίτυπα

γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν Δ. 4002/1959, Ν.Δ. 1078/1971, Ν Δ. 1313/1972, Ν 289/1976, Ν. 849/1978, Ν 1116/1981, Ν. 1262/1982)

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιό πάνω έντυπα για τις γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

δ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών

ε) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

στ) Κατάσταση με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές αυτές.

Ο φόρος των αμοιβών αυτών, υπολογίζεται με την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν Δ 3323/1955, με την οποία φορολογούνται τα εισοδήματα που κτώνται μέσα στο έτος 1986, πλέον συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ποσό της αμοιβής και με τη διευκρίνιση, ότι οι πρώτες 104.000, που στη κλίμακα είναι αφορολόγητες, προκειμένου για τις αμοιβές των μελών του Δ.Σ., φορολογούνται με συντελεστή 8%

ζ) Έγγραφο εκπροσώπησης προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Β) ΕΙΔΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Ζημίες - Κέρδη»

α) Στον Κ Α 026 γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό προκύπτει από τον ισολογισμό, πριν διανεμηθούν κέρδη με τη μορφή μερίσματος, αμοιβών και ποσοστών κτλ. και πριν από την έκπτωση των ζημιών προηγουμένων χρήσεων και των αφορολόγητων ποσών (ΝΔ. 4002/1959, ΝΔ. 1078/1971, ΝΔ. 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν. 849/1978, Ν.1116/1981 και Ν 1262/1982).

β) Το βάσει ισολογισμού συνολικό καθαρό εισόδημα πρέπει να αναμορφωθεί φορολογικά εφόσον έχουν εκπεσθεί ποσά, τα οποία δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το νόμο (άρθρο 8 ΝΔ. 3843/1958). Τα ποσά αυτά είναι εκείνα που αναφέρονται ενδεικτικά στους Κ.Α. 028/033. Από το ποσό αυτό που προκύπτει μετά την πιό πάνω αναμόρφωση, αφαιρούνται οι τόκοι από καταθέσεις σε τράπεζες και άλλα αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, καθώς και η ζημιά που τυχόν υπάρχει από τις προηγούμενες χρήσεις και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα για τις αλλοδαπές εταιρίες, τους αλλοδαπούς οργανισμούς και τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το οποίο θα αναγραφεί στον ΚΑ 043 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (ΚΑ 002).

γ) Η ζημιά που τυχόν προκύπτει βάσει του ισολογισμού (Κ.Α. 027) θα αναμορφωθεί, αφού μειωθεί κατά τα ποσά που δεν αναγνωρίζονται από το νόμο για έκπτωση. Το ποσό της ζημιάς που απομένει, αφού αυξηθεί με τη ζημιά που τυχόν υπάρχει από τις προηγούμενες χρήσεις και τους τόκους από καταθέσεις σε τράπεζες και άλλα αφορολόγητα έσοδα, θα αναγραφεί στον ΚΑ 044 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 003).

δ) Αν στα κέρδη της χρήσης που διανέμονται περιλαμβάνεται και υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση, πρέπει να διαχωρισθεί και να αναγραφεί στην οικεία σειρά (Κ.Α. 036).

ε) Οι τυχόν πραγματοποιούμενες από τα κέρδη της χρήσης αφορολόγητες κρατήσεις των Ν Δ 4002/1959, Ν Δ 1078/1971, ΝΔ 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν 849/1978, Ν 1116/1981 και Ν. 1262/1982, θα αναγράφονται και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων της χρήσης έναντι των Κ.Α 045, 046 047, 048, 049, 050 και 051.

στ) Έναντι των Κ.Α 052-056 θα αναγραφούν τα ποσά που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και οι συνεταιρισμοί από τα κέρδη της διαχειριστικής αυτής χρήσης.

ζ) Το ποσό που αναγράφεται έναντι του Κ.Α 057 είναι το φορολογητέο εισόδημα (αδιανέμητα κέρδη), όταν πρόκειται για ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμούς, το οποίο και θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 001).

Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις που συντρέχει εφαρμογή της παραγρ 4 του άρθρου 4 του Ν 1262/1982, όπως ισχύει, για τον προσδιορισμό του κυρίου φόρου, τα αδιανέμητα κέρδη των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών θα πρέπει να διαχωρισθούν σε κέρδη φορολογούμενα με συντελεστή 49%, και σε κέρδη φορολογούμενα με συντελεστή 44% και το συνολικό ποσό του κυρίου φόρου θα αναγραφεί έναντι του ΚΑ 004

2. Τεχνικές επιχειρησεις

Προκειμένου για τεχνικές επιχειρήσεις, που τα αποτελέσματά τους υπολογίζονται τεκμαρτά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36α του Ν Δ 3323/1955, και εφόσον έχουν πολλούς κλάδους τεχνικών έργων, πρέπει να γράφονται σε χωριστό σημείωμα τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου, δηλαδή τα ακαθ έσοδα από την πώληση οικοδομών και από την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών εργων Επίσης, θα αναγράφεται ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται, καθώς και τα προκύπτοντα τεκμαρτά καθαρά κέρδη Περαιτέρω, το σύνολο των πιό πάνω ακαθαρίστων εσόδων θα αναγράφεται, όπως και στις λοιπές επιχειρήσεις, στον ΚΑ 025.

Φ—01.011

Έντυπο δήλωσης νομικών προσώπων για τα οποία δεν καταργείται η εισφορά ΟΓΑ επί του φόρου

Οικονομικό έτος

Διαχείριση από

Προς τον Οικον. Έφορο

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους επιδόθηκε στον Οικον. Έφορο.

Φορ. Μητρώου

Αυξ. αριθ. Δήλωσης

Φακέλλου

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Νομική μορφή Εθνικότητα

Επωνυμία Τίτλος

Έδρα: Πόλη Οδός Αριθ ΤΑΧΥΚΩΔ Αριθ. τηλεφ.

Αντικείμενο εργασιών ΚΑΕ

ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

Ονοματεπώνυμο

Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ. τηλεφ.

Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση

Φορολογητέα κέρδη	001	Δρχ.
Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ)	002	»
Ή ζημία	003	»

Εκκαθάριση φόρου, τελών κ.τ.λ.			Κύριος και συμπλ. φόρος	Τέλος χαρτ/μου	Τέλος Υδρ. αποχ. κλπ.
Φόρος που αναλογεί προς %	(α)	004			
Συμπλ/κός φόρος 3% επί εισοδ/των οικοδ. & εκμ/ση γαιών	(β)	005			
Άθροισμα(α + β)		006			
Τέλος χαρ/μου 3% επί ακαθ. εισοδ/τος από οικοδ. - γαίες	(γ)	007			
Τέλος υδρεύσεως 3% επί ακαθ εισοδ/τος οικοδ. Τ Δ Π.	(δ)	008			→
Τέλος αποχ/σεως 3% επί ακαθ εισοδ/τος οικοδ Θεσ/νικης	(ε)	009			→
Τέλος υδρ - αποχ 3% επί ακαθ εισοδ/τος οικοδ Βόλου	(στ)	010			→
Τέλος υδρ αποχ 3% επί ακαθ εισ/τος οικοδ Ν 1069/1980	(ζ)	011			→
Μείον: Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε		012			
φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε		013			
φόρος αρθρ 7 παρ 3 Ν 1160/1981		014			
Χρεωστικό για βεβαίωση(η)		015			
Υπόλοιπο					
Πιστωτικό για επιστροφή ή συμψηφισμό(θ)(1)		016			
Πρόσθ. φόρος ή πρόστ τελών χαρτ % λόγω εκπρ/σμου (Επί χρεωστικού(η) ή μόνο επι τελων χαρτ/μου)		017			
Άθροισμα(ι - η)		018			
ή υπόλοιπο για συμψηφισμό (ι–θ)(1)		019			
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης (ια)		020			
Άθροισμα(η + ι + ια) ή υπόλοιπο (ια – θ)(1)		021			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 15% επί φόρου και 20% επί τελών χαρτοσήμου		022	023		

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Φόρος
Χαρτόσ
Ύδρευση
Αποχέτ/ση Θ
Ύδρ - Αποχ Β
Ύδρ - Αποχ Ν 1069/80
Πρόσθ φόρος
Πρ χαρτοσήμου
Προκ φόρου
Ο Γ Α φόρου
Ο Γ.Α χαρτ
Σύνολο
Α Χ Κ

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
198
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	1/7	100%
Φόρος		
Χαρτόσημο		
Ύδρευση		
Αποχ/ση Θ		
Ύδρ - αποχ. Β		
Ύδρ - αποχ. Ν. 1069/80		
Ο Γ.Α. φόρου		
Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου		
Προκαταβολή φόρου		
Σύνολο		
Αριθ. διπλοτύπου		

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Ο Υπογράφων

ως νόμιμος εκπρόσωπος του ανωτέρω νομικού προσώπου

198

Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε εμπρόθεσμα / εκπρόθεσμα 198

Ο Οικον. Έφορος

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Έγινε έκπτωση για δρχ.

Αριθ. ΤΑΦΕ

198

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

(1) Ο συμψηφισμός θα ενεργείται μόνο αν το ζητήσει η επιχείρηση, διαφορετικά, το πιστωτικό υπόλοιπο - ένδειξη (θ) - επιστρέφεται

Ι. Φορολογική αναμόρφωση Λογαριασμού «Ζημίες και Κέρδη»

Δραχμές

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης 025
Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης 026
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης 027

Δραχμές

Προσθέτονται:
(Σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται)

1 Φόροι που δεν εκπίπτονται 028
2 Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων 029
3 Πρόσθετοι φόροι· προσαυξήσεις- πρόστιμα 030
4 Το πρόστιμο Κ Φ Σ που επιβλήθηκε 031
5 Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 032
6 Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα 033
034

Άθροισμα ή υπόλοιπο 035 →

Αφαιρούνται:
(Σε περίπτωση ζημίας προσθέτονται)

1 Υπόλοιπο καθαρών κερδων που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση 036
2 Τόκοι καταθέσεων - Αφορολόγητα έσοδα - Έσοδα φορολονηθέντα κατ ειδικό τρόπο 037
3 Αφορολόγητο ποσο μερισμάτων από ΑΝΩΝΥΜ μετοχές εισηγμ στο ΧΡΗΜΑΤ 038
Κέρδος χρήσης 039 →
Ζημία χρήσης 040 →
4 Υπόλοιπο ζημίας τριων ή πέντε (κατά περίπτωση) προηγούμενων χρήσεων 041 →
5 Εισφορα υπέρ ΟΓΑ επί φόρου προς 0.0632318 η 0 056604 (κατά περιπτωση) επι κερδων που δεν διανεμονται 042 →
Συνολικό καθαρό εισόδημα μετά φορολογική αναμόρφωση 043 →
Ζημία μετά φορολογική αναμόρφωση 044 →

Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών χρήσης
1 Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν Δ 4002/1959 045
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν Δ 1078/1971 046
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν Δ. 1313/1972 047
4. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν 289/1976 048
5. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν 849/1978 049
6. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν 1116/1981 050
7. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν 1262/1982 051
8. Κέρδη χρήσεως που διανέμονται
— Προμέρισμα 052 Δρχ
— Μέρισμα 053 „
— Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ 054 „
— Εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά διευθυντών και διαχειριστων 055 „
— Αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό 056 „
9. Φορολογητέα κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση 057 →
10 Κέρδη προηγούμενων χρήσεων που διανέμονται
— Μέρισμα 058
— Αμοιβές και ποσοστά Δ Σ. 059

ΙΙ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Φόρος μη διανεμομένων κερδών (Κυρίου και Συμπλ/κού) Δρχ
» διανεμομένων μερισμάτων εκ κερδών χρήσης „
» ποσοστών και αμοιβών Διοικητικού Συμβουλίου κ.λ.π. (επισυνάπτεται κατ/ση) „
Σύνολο φόρου διανεμομένων και μη κερδών „ Χ 1/2=
μείον παρακρατηθέντες φόροι μερισμάτων, τόκων, 1,5%, 15% κ.λ π. „
Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης „

ΙΙΙ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από οικοδομές (ανακεφαλαίωση)*

	Τ Δ.Π.	Θεσ/νίκης	Βόλου	Περιοχές Ν.1069/80	Λοιπής Χώρας	Σύνολο
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση						
Ιδιόχρηση						
Σύνολο						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών

Β. Εισόδημα από εκμίσθωση γαιών

Τοποθεσία ακινήτου	Είδος	Ποσοστό συνιδιοκτησίας	Ονοματεπώνυμο μισθωτού	Ακαθάριστο εισόδημα	Περίοδος μίσθωσης	Το ακίνητ. μετ/σθηκε ΝΑΙ ή ΟΧΙ

Άθροισμα

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα μετοχών ημεδαπών Α.Ε. ονομαστικών καθώς και εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, που θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Ανάλυση εισοδήματος						
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος	Φορολογουμενο μέρισμα με πάγιο συντ/στή 42 ή 45% και 47% ανάλογα	Απαλλασσομενο 30 000 ή 120 000 δρχ	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	Αφορολ ποσο μερισματων από ΑΝΩΝ μετοχες εισηγμένες στ.ι ΧΡΗΜΑΤ (1)
1									
2									
3									
4									
5									
6									
					Άθροισμα				

(1) Στη στηλη αυτή θα αναγραφεί το αφορολόγητο ποσο που δικαιούσθε για τα μερισματα απο μετοχές ανώνυμες εισηγμένες στο χρηματιστήριο, αφού λάβετε υπόψη σας και τα αφορολογητα ποσα που δικαιωθηκατε κατα την εισπραξη μερισμάτων απο ονομαστικές μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο ή κερδων από Αμοιβαία Κεφαλαια. Το άρθοισμα της στηλης μεταφέρεται στη δευτερη σελίδα στον ΚΑ 038

β) Μερίσματα Ανωνύμων, μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών και εισηγμένων ή ονομαστικών που δε θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

Α/Α	Προέλευση Εισοδήματος							
	Ανώνυμη Εταιρία	Μέρισμα	Απαλλασσόμενο 30.000 ή 120.000	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία Εγκρισης Ισολογισμού	Φορολογούμενο μέρισμα	Φόρος που παρακρατήθηκε	Παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο αφορολ. ποσό μερισματων απο ΑΝΩΝ. μετοχ. εισηγμ. στο ΧΡΗΜ (1)
1								
2								
3								
4								
5								
6								
						Άθροισμα		

(1) Στη στηλη αυτη θα αναγραφει ο παρακρατηθεις φορος που αναλογει στο αφορολογητο ποσο μερισμάτων από ανωνυμες μετοχες εισηγμένες στο χρηματιστήριο που δικαιουσθε, δηλαδη μετα την αφαιρεση του αφορολ. ποσου που δικαιωθηκατε κατά την εισπραξη μεριοματων από ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστηριο. Το άρθροισμα της στήλης μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στον ΚΑ 012

Δ. Εισόδημα από συμμετοχές

Εισόδημα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε., προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κ.τ.λ.

	Επωνυμια - Νομική μορφή της επιχείρησης (Ο Ε , Ε Ε κ λ π)	Διεύθυνση	Αρμόδια Οικον.Εφορία	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοσ συ/χής %	Ποσό εισοδήματος
1							
2							
3							

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου*

	Επώνυμο - Όνομα - Όν πατρός	Αριθμός Ταυτότητας	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

* Αναγράφεται η συνθεση του Διοικητικου Συμβουλιου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

ΟΔΗΓΙΕΣ

Α) ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Ποιοί έχουν υποχρέωση να υποβάλουν και να συμπληρώσουν τη φορολογική δήλωση.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπωνκ κερδοσκοπικού χαρακτήρα οικον. έτους 1987, η οποία έχει προσαρμοστεί και με τις τροποποιήσεις, που έγιναν στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων με τις διατάξεις των Ν. 1473/1984, 1591/1986, υποβάλλεται και συμπληρώνεται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, αλλοδαπαές εταιρίες και λοιπά νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κτλ.

Η δήλωση υποβάλλεται από τις πιό πάνω επιχειρήσεις, μέσα σε τέσσερις μήνες και κατά παράταση μέχρι και την 10η του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία τα δύο (2) θα παραμείνουν στην Οικονομική Εφορία, το δε τρίτο αφού θεωρηθεί από την Οικονομική Εφορία, θα επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται, ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κτλ.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στα επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Οικον. Εφορία τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά, η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Κέρδη και Ζημίες», νόμιμα υπογεγραμμένο.

β) Συμπληρωματικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος, σε δύο αντίτυπα.

γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 4002/1959, Ν.Δ. 1078/1971, Ν.Δ. 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν. 849/1978, Ν. 1116/1981, Ν. 1262/1982).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιό πάνω έντυπα για τις γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

δ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

ε) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

στ) Κατάσταση με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές αυτές.

Ο φόρος των αμοιβών αυτών, υπολογίζεται με την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/1955, με την οποία φορολογούνται τα εισοδήματα που κτώνται μέσα στο έτος 1986, πλέον συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ποσό της αμοιβής και με τη διευκρίνιση, ότι οι πρώτες 104.000, που στη κλίμακα είναι αφορολόγητες, προκειμένου για τις αμοιβές των μελών του Δ.Σ., φορολογούνται με συντελεστή 8%.

ζ) Έγγραφο εκπροσώπησης προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Β) ΕΙΔΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Ζημίες - Κέρδη»

α) Στον Κ.Α. 026 γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό προκύπτει από τον ισολογισμό, πριν διανεμηθούν κέρδη με τη μορφή μερίσματος, αμοιβών και ποσοστών κτλ. και πριν από την έκπτωση των ζημιών προηγουμένων χρήσεων και των αφορολόγητων ποσών (ΝΔ. 4002/1959, ΝΔ. 1078/1971, ΝΔ. 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν. 849/1978, Ν. 1116/1981 και Ν. 1262/1982).

β) Το βάσει ισολογισμού συνολικό καθαρό εισόδημα πρέπει να αναμορφωθεί φορολογικά εφόσον έχουν εκπεσθεί ποσά, τα οποία δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το νόμο (άρθρο 8 ΝΔ. 3843/1958). Τα ποσά αυτά είναι εκείνα που αναφέρονται ενδεικτικά στους Κ.Α. 028/033. Από το ποσό αυτό που προκύπτει μετά την πιό πάνω αναμόρφωση, αφαιρούνται οι τόκοι από καταθέσεις σε τράπεζες και άλλα αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, καθώς και η ζημιά που τυχόν υπάρχει από τις προηγούμενες χρήσεις και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα για τις αλλοδαπές εταιρίες, τους αλλοδαπούς οργανισμούς και τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το οποίο θα αναγραφεί στον ΚΑ 043 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (ΚΑ 002).

γ) Η ζημιά που τυχόν προκύπτει βάσει του ισολογισμού (Κ.Α. 027) θα αναμορφωθεί, αφού μειωθεί κατά τα ποσά που δεν αναγνωρίζονται από το νόμο για έκπτωση. Το ποσό της ζημιάς που απομένει, αφού αυξηθεί με τη ζημιά που τυχόν υπάρχει από τις προηγούμενες χρήσεις και τους τόκους από καταθέσεις σε τράπεζες και άλλα αφορολόγητα έσοδα, θα αναγραφεί στον ΚΑ 044 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 003).

δ) Αν στα κέρδη της χρήσης που διανέμονται περιλαμβάνεται και υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση, πρέπει να διαχωρισθεί και να αναγραφεί στην οικεία σειρά (Κ.Α. 036).

ε) Οι τυχόν πραγματοποιούμενες από τα κέρδη της χρήσης αφορολόγητες κρατήσεις των Ν.Δ. 4002/1959, Ν.Δ. 1078/1971, ΝΔ. 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν. 849/1978, Ν. 1116/1981 και Ν. 1262/1982, θα αναγράφονται και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων της χρήσης έναντι των Κ.Α. 045, 046, 047, 048, 049, 050 και 051.

στ) Έναντι τωνΚ.Α. 052-056 θα αναγραφούν τα ποσά που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και οι συνεταιρισμοί από τα κέρδη της διαχειριστικής αυτής χρήσης.

ζ) Το ποσό που αναγράφεται έναντι του Κ.Α. 057 είναι το φορολογητέο εισόδημα (αδιανέμητα κέρδη), όταν πρόκειται για ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμούς, το οποίο και θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 001).

Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις που συντρέχει εφαρμογή της παραγρ. 4 του άρθρου 4 του Ν. 1262/1982, όπως ισχύει, για τον προσδιορισμό του κυρίου φόρου, τα αδιανέμητα κέρδη των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών θα πρέπει να διαχωρισθούν σε κέρδη φορολογούμενα με συντελεστή 49%, και σε κέρδη φορολογούμενα με συντελεστή 44% και το συνολικό ποσό του κυρίου φόρου θα αναγραφεί έναντι του ΚΑ 004.

2. Τεχνικές επιχειρήσεις

Προκειμένου για τεχνικές επιχειρήσεις, που τα αποτελέσματά τους υπολογίζονται τεκμαρτά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36α του Ν.Δ. 3323/1955, και εφόσον έχουν πολλούς κλάδους τεχνικών έργων, πρέπει να γράφονται σε χωριστό σημείωμα τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου, δηλαδή τα ακαθ. έσοδα από την πώληση οικοδομών και από την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Επίσης, θα αναγράφεται ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται, καθώς και τα προκύπτοντα τεκμαρτά καθαρά κέρδη. Περαιτέρω, το σύνολο των πιό πάνω ακαθαρίστων εσόδων θα αναγράφεται, όπως και στις λοιπές επιχειρήσεις, στον ΚΑ 025.

ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ